12 MAR 1956

人民政协

3 - JUN 25
Copy 1957

3
1956

·目　錄·（未經同意請勿轉載）

修訂屠宰稅"三自"免稅規定的基本精神 …… 1
北京市社会主义改造高潮中的稅收工作 …… 滙　方 … 2

稅 政 法 令

屠 宰 稅

關於修訂屠宰稅"三自"免稅規定的通知 …… 4

工 商 業 稅

關於邮电部所屬縣局1956年起報刊推廣收入集中由省、市局彙總交納营業稅的通知 …… 4
關於手工業生產合作社（組）負担手工業生產联社的行政管理費列支問題的批覆 …… 5
關於公私合营企業、私营企業職工赴京參加文藝会演及体育运動会的費用列支問題的批覆 …… 5

印 花 稅

關於基層供銷合作社实行"中國人民銀行办理基層供銷合作社供应業务短期放款暫行办法"、"中國人民銀行办理基層供銷合作社短期放款暫行規定"及"中國人民銀行对基層供銷合作社採購農產品放款暫行办法"所用憑証貼花的規定 …… 5

稅务問題解答 …… 7

稅务学習資料：供銷合作社固定資產折舊与修理提成 …… 8

苏联財政与稅收　一九三〇年稅制改革、周轉稅、稅率 …… 秀　实譯 … 9

研究与討論：学習苏联周轉稅的体会 …… 南冰　索真 … 11

述評：

把稅收工作与当前中心工作結合起來 …… 16
成都市工商联積極协稅 …… 16

社会主义改造的高潮

跑步進社会主义

——北京市全市手工業全部实現合作化 …… 冰　岩 … 17

前進，向社会主义！

——天津市私营工商業全部实行公私合营 …… 北　原 … 18

以大帶小，以先進帶落後

——記上海市私营橡胶工業实行全行業公私合营前後 …… 田歌　瀛人 … 20

人民稅務（半月刊）

一九五六年第三期（總第一二三期）　一九五六年二月四日出版

編輯者：中華人民共和國財政部稅务總局人民稅务編輯部
出版者：人民稅务社　北京东四區大佛寺西街四十八号
總發行者：邮电部北京邮局

價目：每期一角二分　半年（十二期）一元四角四分　全年（二十四期）二元八角八分
訂閱处：全國各地邮局
代訂代售处：全國各地新華書店

財政部稅务總局印刷廠印　本期第一次印數：177,000

修訂屠宰税"三自"免税規定的基本精神

中華人民共和國財政部經報請國务院批准，於1956年元月19日發出了通知，將屠宰税的自养、自宰、自食牲畜免税規定（以下簡称"三自"免税），作了適当的修訂。通知規定：農牧民的"三自"免税，改为有限度的免税，即限量免税；取消对於机關、团体、学校和企業的"三自"免税規定。这項措施是符合我國國民經济發展的需要的。

根据前政务院1950年公佈的屠宰税暫行条例規定，"三自"免税的精神，主要在獎勵养畜，照顧自食，發展生產。符合"三自"条件的，不分个人或單位，不論自食肉量多少，自食部分都免納屠宰税。由於飼养牲畜多为農牧民（農牧民佔全國總人口百分之八十以上），"三自"免税，实际上是对廣大農牧民的一种照顧。这在國民經济恢復時期，对於鼓勵農牧民多养牲畜，發展生產，是有一定意义的。但自國家進入有計劃的經济建設時期以後，在工農業迅速發展的基礎上，廣大人民的物質生活有所改善，出現了農村宰食牲肉數量逐漸增多的情况。有些農民尤其是富農分子，甚至多報自食數量，私自出售免税牲肉，偷漏國家税收。这种現象，不但影响國家有計劃地收購生猪和有計劃地对城市、工礦區的肉食供应，对於國家出口貿易和積累建設資金，也是不利的。为了保証國家收購需要和堵塞税收上的漏洞，把"三自"免税規定修訂为"三自"限量免税是必要的。这个修訂，並沒有取消"三自"免税的原則，只在免税數量上有所限制，因而它仍有鼓勵养畜和發展生產的作用。

我國第一个五年計劃的中心任务，是集中主要力量發展重工業。为了提前完成第一个五年計劃，首先要給重工業提供巨額資金和大量机械設备。我們知道，各類牲畜及畜產品，除供給國內需要以外，又是对外換取工業設备的主要物資之一。例如：一噸猪肉可換五噸鋼材，十噸猪肉可換一部拖拉机；三百五十万張猪皮或二百万斤猪鬃可換一个無縫鋼管廠的全套机器設备；兩万根猪腸衣可換一部拖拉机。僅1950年至1954年的四年中，我國出口的畜產品約可換回三十个像鞍鋼那样規模的無縫鋼管廠的全套机器設备，或者六十九个像北京國营第一棉紡織廠那样規模的紡織廠全套机器設备。这說明牲畜和畜產品是我國多麼寶貴的財產。由於实行"三自"限量免税，自宰自食數量可適当減少一些，这对於國家鼓勵飼养牲畜、有計劃地收購、有計劃地供应和保証出口任务的完成，以及为國家積累建設資金都有很大好处，对於鼓勵農民养畜積肥，發展農業生產和鞏固工農联盟也是有利的。

从負担方面來看，实行"三自"限量免税，也是必要的。幾年來"三自"免税的情况，一般是富農养猪多，宰猪自食數量多，中農較少，貧農更少，由於原來"三自"免税沒有限量，吃多少免税多少，富農得到免税的利益就多一些。如浙江嵊縣浦口鄉有三戶富農，宰豬三口肉重四百餘斤，自食的三百多斤。因此中貧的農民反映："三自"免税对富農好处多，对中貧農好处較少。今後实行"三自"限量免税，一方面对於那些自食牲肉多的富農在自食免税數量上給予一定的限制，使他們多吃部分也負担合理的税收。另方面也可以照顧到廣大農牧民的自宰自食。从階級政策上考慮，这一措施也是必要的。

机關、团体、学校、企業"三自"免税，原是在國家幹部实行供給制、供給标準較低的情况下規定的。目前全國幹部都已經改为工資制，待遇标準也有所提高，職工伙食多为食堂制，有很多職工是在自己家裏吃飯。食堂宰殺自养生猪，都是通过作價供給職工

食用，有的食多，有的食少，有的不食，这与伙食团过去宰猪大家共食的情形不同。在这种情况下，对於机關、团体、学校、企業等的"三自"免稅，就沒有保留的必要了。对於机關、团体、学校、企業取消"三自"免稅規定，可以多給國家積累資金、加速國家的社会主义建設。这是符合全國人民的長远利益的。

修訂"三自"免稅規定，是稅收上与廣大農牧民和每个机關、团体、学校、企業有密切關係的一項重要措施，各級稅务机關对於这一措施的貫徹执行，应該十分重視。首先要根据財政部通知的規定，制定適合於当地具体情况的办法，報請省、自治區、直轄市人民委員会核准後，穩步布置施行。規定免稅數量（按屠宰牲畜重量或按人口規定免稅數量），必須適合大多數農牧民平常留肉自食的水平，不要过多，也不要过少，既要起到限量的作用，也要体現適当照顧廣大農牧民自养、自宰、自食的精神。其次，要緊密地联系有關部門，特別是区鄉政府，結合当前中心工作，做好宣傳工作。已經提前实行"三自"限量免稅的地區，应当根据財政部通知，進行一次檢查和總結，檢查一下当地規定（如免稅數量、征免稅手續等是否適当），把好的經驗加以推廣，發現缺點及時糾正改進。至於已經取消"三自"免稅規定的省份，如無改为限量免稅的必要時，依財政部通知規定，亦可不再改变。

北京市社会主义改造高潮中的稅收工作

方

編者按： 北京市稅务局在全市私营工商業全部实行全行業公私合营过程中与各有關方面联系配合，抓緊稅收工作的經驗，我們認为是好的，希望各地注意参考。

北京市稅务局在社会主义改造高潮中，稅收工作是与改造工作密切結合的。市稅务局根据改造工作的飛躍進展，加緊研究，修正了工作計劃。首先佈置各分局，在正確貫徹政策，保証工作質量的前提下，儘早完成私营工商業1955年所得稅彙算清交工作；同時結清新批准合营戶在私营階段应納及舊欠各項稅款的入庫。

工作開始前，首先把私营工商戶实行公私合营有關稅务問題提請市委審核，批轉各區有關部門予以配合协助；同時指定專人和市工、商各局密切联系，及時了解全面情况，据以安排佈置工作。各稅务分局也都和各區工作組掛上了鈎，並徵得區委同意，派專人駐區，参加各項会議，听取彙報，隨時了解公私合营工作進展情况。

1月4日，市稅务局召開分局長会議研究佈置後，各分局即集中幹部力量，投入工作。在1955年私营工商業所得稅彙交工作中，对查帳戶先根据自報稅款審核開票入庫，然後，進行查帳；对民主評議戶，从六日開始進行典型調查。为使查帳和协商評議工作儘量提早，各分局在調查典型戶的同時，抽出一部分力量，下戶催報。1月10日左右，申報表基本上收齐，同時也完成了707戶典型調查的任务。这次調查的典型戶虽比往年少了一些，但代表性較强，根据徵收結果印証，基本上能代表一般情况，保証了稅負的大体合理。

9日起，開始协商評議純益率。对大、中型戶，个別深入协商到戶，对小戶則採取小型集体协商評議的办法。这次彙交工作，由於時間短，工作緊，因而簡化了一些工作步驟。首先是不再製訂各行業的一般純益率；同時由於工商界各行業公会負責人及代表人忙於合营工作，經市工商联提出，市稅务局呈請市人民委員会批准，不再召開稅务覆議委員会和市、區民主評議委員会，但为了体現协商精神，各稅务分局在选擇和確定典型戶時，仍注意徵求區工商联的意見；並要求各行業評議委員在不影响合营工作的原則下，儘量参加协商工作。到

13日止，各區协商評議工作已基本結束。

時間短，進度快，而又必須正確貫徹政策，这就必須加强政策檢查。市稅务局在各分局緊張進行工作的同時，組織了一定力量，分赴各分局配合，指導檢查，各分局也組織專人進行政策檢查，各分局業务科長和監察員也尽量抽出時間下戶檢查，採取边协商边檢查的工作方法，發現問題及時解决。个别幹部急於求成，計稅、開票發生錯誤，都因檢查及時，而得到了糾正。为了更進一步貫徹实事求是的精神，各分局在协商將結束的階段，又抽出一定力量進行了重點抽查。这次协商評議工作進行的快而順利，又沒發生大的偏差，主要是因为北京市幾年來的按行業專管工作，使幹部逐漸掌握了些行業利潤規律；在去年進行1至6月和7至9月所得稅估徵的基礎上，結合分析第四季度私营工商業的营業利潤情况，心中有了數。其次，由於廣大工商業者迫切要求实行公私合营，發揮了接受社会主义改造的積極性，他們申報情况一般接近实际也是协商評議工作得以順利進展的一个重要因素。

由於社会主义改造工作的迅速進展，所得稅彙交、結稅清欠与新批准合营戶的清產估價工作必須結合進行。各稅务分局为了保証稅款按期徵收入庫，除分別成立催徵專責組外，都与區工作組、各行業公私合营工作委員会取得了密切联系。一般都把每个工商戶合营前应納及舊欠各項稅款逐戶列單送區工作組，請他們协助督促清結，獲得了各區工作組很大的支持。如东單區工作組要求分局派幹部給他們講解有關結稅的各項問題，以便配合稅收工作，並答应在定股前，將各戶清理結算应納稅款留下來。〃西四區區委指示：凡是稅局已列結稅清單交行業公股代表的戶，將來稅款由公股代表負責催交；漏列名單以致損失稅款者，即由稅局負責，这就更加强了公股代表和稅务幹部的責任心。前門區証章業公股代表接到分局發下的“新批准公私合营戶結稅注意事項”時，立即佈置了該行業公私合营工作委員会的稅收委員進行学習。这些都給徵收工作提供了有利条件。

在社会主义改造高潮中，廣大稅务幹部、職工羣众和私营工商業者，都以無比兴奋的心情投入了緊張的工作，保証了工作加速和順利的進展。各分局外勤幹部白天与業戶進行协商純益率。晚上回來还抓緊內部統計、開稅票。內勤幹部为了及時核稅開票，通宵工作。保証繳款書次日發到戶。从这次新批准合营戶的清產工作來看，去年年終存貨盤點數字基本正確，这也是和全市多數資本家認眞盤點及職工羣众在監督盤點中的積極作用分不開的。廣大私营工商業者紛紛表示：合营了，不願再給自己留下不乾淨的事。申報一般接近眞实，不少戶还主動交出多少年來沒有拿出的帳外財產。崇文區永盛煤舖資方在國民党“八一五限價”時期，把不甘心低價賣出的50噸塊煤埋藏起來，解放後重估財產時，他对党和政府的政策还認識不清，沒有拿出來，这次他主動交出，並準备作为向公私合营的投資。前門區万順成資方过去打过保証，沒有帳外資產，这次主動从地裏挖出200斤錫和一千五百七十多斤鉛來。双記化銅局資方埋在厨房裏的大紅銅1,000斤也全部交出。不少工商戶事先都準备好了稅款，提出保証見票入庫。东單區东安市場內納稅小組長崔新亮，不但督促全組做到見票入庫，並协助該組所屬各戶事先整理好發貨票，等稅务幹部一到各戶，很快地就完成結稅工作。

到1月20日止，所得稅彙算入庫數已佔应徵稅款60%。結清私营階段应納及舊欠各稅工作，也將很快結束，在这一工作中，各分局主要是注意掌握私营和公私合营的日期劃分，以便做到营業額一天不漏。同時緊緊依靠各區行業公股代表的协助，爭取各戶应納稅款按期徵收入庫。

稅政法令

屠宰稅

關於修訂屠宰稅"三自"免稅規定的通知

（財政部1956年1月19日（56）財稅吳字第四号通知各省、自治區、直轄市財政廳局、稅务總局，抄送全國人民代表大会常务委員会，民族委員会，法案委員会，國务院，最高人民法院，最高人民檢察院，國务院所屬各部、会、局、行、社，各省、自治區、直轄市人民委員会，中國科学院，中共中央直屬机關供給部，新民主主义青年团中央，政协全國委員会，中華全國總工会，軍委後勤部，軍委財务部，中華全國供銷合作總社，中國佛教协会，伊斯蘭教协会，各民主党派，本部直屬各局、司、行、校）

为了鼓勵農牧民养畜積肥，發展農牧業生產，並保証对城市、工礦區的肉食供应，有利於國家有計劃的經济建設，經報請國务院於1956年1月3日以（56）國五办周字第一号批覆批准，將屠宰稅暫行条例關於自养、自宰、自食牲畜免稅的規定，作如下修訂：

一、農牧民自养、自宰、自食牲畜免稅規定（以下簡称"三自"免稅），改为有限度的"三自"免稅，卽"限量免稅"，应該限量多少和限量的方法、以及实行"三自"限量免稅的日期，都由各省、自治區、直轄市人民委員会根据当地情况自行規定，已經取消"三自"免稅規定的省份，如無改为限量免稅的必要時，亦可不再改变。

二、取消对机關、团体、学校和企業的"三自"免稅規定。

三、对部隊自宰、自食牲畜免稅的規定，暫予保留。

四、对少數民族地區、少數民族宗教節日及以食肉为主的游牧區的免稅照顧，仍照各地原有規定执行。

工商業稅

關於邮电部所屬縣局一九五六年起報刊推廣收入集中由省、市局彙總交納营業稅的通知

（稅务總局1955年12月31日（55）政一字第7007号通知各省、自治區、直轄市稅务局，抄送財政部，邮电部）

接邮电部計劃財务司（55）生字第1275号函称："我部所屬縣局月度報刊推廣收入，現行办法是連同預收部分作为各該局報刊推廣收入，以致与統計數字按月份發報、發刊实际收入不同。为貫徹学習苏联邮电会計制度及統計口徑一致，並考慮縣局条件尚不能按發報、發刊实际數字列收，故由1956年起將報刊推廣收入集中省、市局列帳，縣局不再列是項收入。因此，应納营業稅亦由省、市局逕向当地稅务局集中交納。在次月7日前納稅時，由於發行雜誌折扣數字算不出來，拟先由省、市局参照上月份數字估計約數交納，其差額在下月調整"等語。總局同意按該部計劃財务司意見办理，自1956年1月份起执行。希轉知照。

關於手工業生產合作社(組)負担手工業生產联社的行政管理費列支問題的批覆

(税务總局1955年12月31日 (55) 政一字第6406号批覆廣东省税务局，抄送各省、自治區、直轄市税务局，中央手工業管理局)

1955年11月12日 (55) 粵税工字第 944 号報告悉。關於手工業生產合作社 (組) 負担手工業生產联社的行政管理費用的列支問題，茲復如下：

一、手工業生產合作社(組)上繳給手工業生產联社的行政管理費，准予列为費用開支。

二、各級手工業生產联社所得由下級社 (包括基層社)，繳來的行政管理費，扣除轉繳給上級联社部分以後的餘額，应併入損益內計徵所得税。

關於公私合营企業、私营企業職工赴京参加文藝会演及体育运動会的費用列支問題的批覆

(税务總局1956年 1 月 7 日 (56) 政一字第23号批覆四川省税务局，抄送各省、自治區、直轄市税务局，中華全國總工会，交通銀行總管理处)

(55) 税一字第5931号報告悉。關於中華全國總工会在京召開全國職工業餘文藝会演及体育运動会，公私合营及私营廠礦職工由工会組織选拔代表出席期間的工資及旅雜費等費用，在計徵所得税時如何列支問題。經与有關部門研究，根据財政部1950年 7 月12日財計字第584号通知第2条第 1 款第 1 項 (見1950年中央財政公報第 6 期第30頁) 規定，私营企業職工的工資旅雜費在工会会費內不能自筹解决者，由政府發給。因此，在計徵所得税時，不应列为企業開支。公私合营企業職工与会期間的工資，为了配合工会活動，有利生產，应在企業工資項下列支。至於旅雜費等係屬工会活動開支，应在各級工会的業务活動費項下動用，或在企業獎勵金內撥付。在計徵所得税時，亦不应列为企業的費用開支。

印 花 税

關於基層供銷合作社实行“中國人民銀行办理基層供銷合作社供应業务短期放款暫行办法”、“中國人民銀行办理基層供銷合作社短期放款暫行規定”及“中國人民銀行对基層供銷合作社採購農產品放款暫行办法”所用憑証貼花的規定

(税务總局1955年12月22日 (55) 政三字第1415号通知各省、自治區、直轄市税务局，中華全國供銷合作總社，中國人民銀行總行)

關於“中國人民銀行办理基層供銷合作社供应業务短期放款暫行办法”、“中國人民銀行办理基層供銷合作社短期放款暫行規定”及“中國人民銀行对基層供銷合作社採購農產品放款暫行办法”，已从1955年第三季度起先後在各基層供銷合作社实行。茲將各基層供銷合作社根据各該放款办法借款所用憑証貼花办法，規定如下：

關於供应業务借款部分：

一、商品流轉借款借据：按全年最高借款餘額千分之三貼花，並於第一次發生借款的時候貼花。以後实际借款餘額超过已貼印花借款額的時候，只就增加部分貼花；餘額不超过已貼印花的借款額就不再貼花。为了簡化計算与補貼手續，月內增加的借款，可在每月月終彙總計算，就增加的部分貼花。

二、臨時借款借据：由於進貨超过計劃，或者銷貨未完成計劃，月末商品庫存实际數大於計劃數，因而向銀行臨時借款所立的借据，应該按印花稅稅率稅額表第六目規定，依期限長短計貼印花；由於計劃綜合商品週轉期規定不恰当，或者季中進銷不平衡，致使商品流轉借款到期不能歸还，因而向銀行臨時借款所立的借据，应当按全年借款最高額的千分之一計貼印花。

三、結算借款憑証：不分金額大小，期限長短，一律按件貼花五角。

四、各基層社按照供应放款办法所立借款申請書，不貼印花。

五、各基層社在办理商品流轉借款立据貼花的時候，可將1955年按上級核定的供銷借款指标所立契約已貼印花部分，在商品流轉借款借据应貼印花稅額中減除計算，只就增加部分貼花。如上項借款金額小於舊借款金額，舊借款契約多貼的印花，不予退还。

關於採購農產品借款部分：

一、預購定金借款等借据：預購定金备付借款及預購定金借款借据均免貼花。

二、採購借款等借据：分設採購备付借款（簡称甲戶）与採購借款（簡称乙戶）兩个放款戶借款的，按全年兩戶借款額之和的最高額千分之三貼花，並於第一次办理採購备付借款的時候在借据上貼花。以後如兩項借款額之和超过已貼印花的借款額，再就增加部分，在採購备付借款借据上補貼印花；如不超过就不再貼花。不分設甲、乙戶的，只按全年採購借款最高額千分之三在採購借款借据上貼花。为了簡化計算与補貼手續，月內增加的借款，可在每月月終彙總計算，就增加部分貼花。

三、各基層社在1955年內，因代理國营企業收購農副產品向銀行借款，所立契約已貼印花尚未到期的，在办理採購借款立据貼花的時候，可將未到期部分的已貼印花稅額，从应当貼花稅額中減除計算。

四、各基層社按照採購農產品放款办法借款所立借款申請書，不貼印花。

自1955年第三季度起实行上述放款办法的各基層社及直接採購農產品的縣社向銀行借款所立憑証尚未貼花的，均按本規定補貼。

稅務答問

工 商 業 稅

一、關於以前年度收入与支出可否轉入本期損益內的处理問題

問：中華全國工商業联合会所編印的私营企業会計制度草案，在商業（甲型）会計科目內列有“以前年度收入”及“以前年度支出”兩科目，並解釋“凡本期收入应屬於以前年度的一切收入及支付应屬於以前年度的一切支出均屬之，……期末轉入本期損益”。这样处理就会影响本期損益數字，同時与工商業稅暫行条例施行細則第二十二条規定的工商業戶应用权責發生制的精神不符。究应如何处理，請解答。

答：採用权責發生制的工商業戶，以前年度收入与支出，原則上均应列入前期損益。但屬於以前年度確实無法預計的收入与費用，經稅务机關查明屬实的，为了便於計算，減少退補稅手續，可以併入本年度損益內計算。

二、關於私营工業戶歇業後發生的保固修理費的处理問題

問：某鉄工廠於1954年9月轉为公私合营，办理結算時曾列支原出售製瓦机三部保固責任損失準备七千餘元。因当時損失尚未發生，計稅時已予剔除。公私合营後由合营企業將該項机器修理，共發生修理費三千餘元，究应如何处理？

答：工業戶歇業後發生屬於原营業期間的保固修理費，係企業歇業後所發生的損失，不应列为原营業期間的費用，合营前已納的稅款不予退稅。合营企業代为修理的收入，应照交工商業稅。

三、關於畜牧場与牛（羊）奶場出售公畜、母畜或子畜的納稅問題

問：畜牧場与牛（羊）奶場出售公牛（羊）和奶牛（羊）与自养牛（羊）所繁殖的小牛（羊），經飼养長大出售，应如何納稅？

答：畜牧場与牛（羊）奶場出售牲畜，情况有所不同，应分別按以下情况处理：

一、畜牧場不論出售公畜、母畜（包括奶畜）或子畜，均係本業主要經营業务，应按营業收入，依营業稅分業稅率表第三十一目飼养業稅率2.5%計徵营業稅，如有所得並照徵所得稅。

二、專营的牛（羊）奶場的奶牛（羊）与配种用的公牛（羊）——包括購進与自場繁殖——，均屬於固定資產性質，偶因特殊原因出售，不交納营業稅。

三、牛（羊）奶場出售繁殖尚未出奶的小牛（羊），与售奶收入，同屬营業收入应照納营業稅。

四、關於私营企業經批准轉業的轉業籌备費的处理問題

問：私营企業經批准轉業的轉業籌备費，应如何列支？

答：私营企業經工商行政管理部門批准轉業的，確屬用於轉業籌备費的支出，經稅务机關查明符合稅法規定的，应由新企業列作開办費，分年攤提。

車船使用牌照稅

五、下肢殘廢軍人自有自用的脚踏車应否免徵車輛使用牌照稅問題

問：下肢殘廢裝安假腿步行困难的轉業軍人，其自有自用的脚踏車应否免納車輛使用牌照稅？（山东省徂陽縣樓德鎮姜述德問）

答：为了照顧下肢殘廢裝有假腿步行困难的轉業軍人，其自有自用的脚踏車持有殘廢証及區、鄉、鎮人民委員会或其服务机關証明經稅务机關審查屬实者，可免徵車輛使用牌照稅，並發給免稅使用牌照。

稅务学習資料　供銷合作社固定資產折舊与修理提成

編輯部

一、供銷合作社固定資產折舊

根据稅务總局：關於1955年度工商業所得稅彙算清交工作的指示：供銷合作社的固定資產，如建築倉庫、房屋、生產、運輸及單位價值在1,000元以上的器具等設备，均应按照稅法規定逐項按年攤提折舊。器具設备單位價值不滿1,000元的，可以採取綜合折舊。綜合折舊的办法，是由各地根据具体情况，通过协商，視該類器具的耐用年限相近的，劃分等類，分別計算折舊。

供銷合作社購置的固定資產，稅法規定应該計算折舊費用。但对無代價取得的固定資產，如產权已明確为合作社所有，在計算所得稅的時候，是否也应該計算折舊費用呢？为了符合經济核算的原則，是应当給予列支折舊費用的。但是对產权尚未確定为合作社所有的時候，那就不应列支折舊費用了。

另外，根据上面同样的理由，对供銷合作社閒置的或無代價出租的房屋、机器，亦是不应該列支折舊費用的，但对閒置時間較短的（一般不超过一个月左右），仍可列支折舊費用。

供銷合作社固定資產的估價，一般应以1954年底的帳面價值为準，但个别因过去估價偏高，帳面与实际不符的，应該適当地加以調整。至於1955年新購、新建的，应以其成本價格为準。

供銷合作社固定資產的耐用年限，原則上应該以稅法規定为準，对出入較大或無規定的，可以按其質量、用途及新舊程度协商確定。

供銷合作社固定資產折舊的具体計算方法，应以該項固定資產剔除殘值，然後按規定耐用年限平均折舊。这样計算，不但是手續簡便，同時与合作社会計制度規定的折舊計算办法是一致的。因此，供銷合作社的一般固定資產，应依这个办法來計算折舊。但是对有些合作社所屬的加工廠、其固定資產如机器等，以往已按稅法規定，按小時計算折舊的，今後仍按小時計算折舊。

二、供銷合作社預提"修理提成"的列支問題

供銷合作社为了作到有計劃的使用修理費用，因此採用預提"修理提成"的办法。預提"修理提成"以後，所有日常的小修理費，均应从"修理提成額"內開支。根据供銷合作社建設資金提用办法中的規定："修理提成按供应(包括批發零售及代銷）、推銷（包括自营、代营)銷貨額一定比例每季(或月）提取，原有各級社流轉費中公雜費項下的修繕及修理開支即应停止。1955年修理提成比例暫定为0.1%到0.2%，由各級社自行斟酌决定。其他加工生產附营企業暫不提取"。此項修理提成，在彙算清交1955年所得稅時，稅务總局曾規定：修理提成額如較实际開支（日常小修理費用）額为大，其餘額不超过修理提成額的20%者，可不調整，一律按預提額作为費用列支；其餘額如超过預提額的20%者，在計算交納所得稅的時候，应依实际支出的費用額列支。例如：修理提成額为100元，日常小修理的实际開支額为90元，餘額为10元，不超过修理提成額的20%，在計算所得稅時，可按修理提成額100元作为費用列支。如果日常小修理的实际開支額为75元，餘額为25元，已超过修理提成額的20%，那麼，在計算所得稅時，祇能以75元列为費用開支。这一規定，基本上照顧了合作社的实际情况，同時在計算手續上亦是比較便当的。

在核定供銷合作社实际修理費（日常小修理費用）与修理提成差額的比例（是否超过修理提成額的20%）時，我們必須注意，实际修理費用額內，不应包括租用房屋应由房主負責修理的費用。但对房主不应負担的修理費用，仍可計算在合作社本身的修理費用額內。另外，根据"修理提成"的特點，我們还須注意到：如实际修理費用額較預提的修理提成額大，其超过部分，亦不应再列報費用開支，应当从"修建基金"內解决。例如修理提成額为100元，日常小修理实际修理費用为105元，超过的5元，在計算所得稅時不应列为費用開支。

最後，还須明確的，以上所說的日常小修理与固定資產的大修理的劃分标準，为了便於劃分，在計算1955年所得稅時，可暫根据供銷合作社1955年基本建設計劃規定的修建起點（修建單位價值省（市）社在2,000元以上，縣（市）社在1,000元以上，基層社在500元以上）來应用。即起點以上的視为大修理，按規定計算折舊；起點以下的視为日常小修理，从修理提成內列支。

一九三〇年税制改革

选譯自"苏联大百科全書"第廿九卷

秀 实譯

所謂1930年稅制改革，是指苏联在1930——1931年期間实行的社会主义經济部門預算繳款制度和居民稅收制度的改革。1930年的稅制改革，首先意味着向國家預算動員社会主义企業積累的制度的根本改变。这次改革取消了在新經济政策初期有必要实行的以多种多样形式動員社会主义企業積累的制度。在國民經济中社会主义部門發展的基礎上社会主义計劃工作的日益鞏固，要求進行稅收制度的改革。繳款种類繁多的現象妨害了價格、成本及積累的計劃工作，成为發展國民經济計劃工作和鞏固經济核算制的障碍。在1930年稅制改革以前，共有86种不同的預算繳款。經过改革之後，其中53种繳款被統一为周轉稅的形式。以往以所得稅形式从利潤中撥付的預算繳款、利潤提成和若干其他繳款，則以利潤提成的形式統一起來了。

在实現1930年稅制改革的过程中，暴露了繳納制度方面的許多缺點。其具体表現是：周轉稅过分集中地向工業部門各联合組織徵收，繳納時不以实际周轉額而以計劃周轉額为根据，稅款由國家銀行自動地解繳預算，等等。在利潤提成的組織工作方面，也發現了缺點。在許多情况下，这些缺點被当時鑽入經济及財政机關的人民之敌用來在实行稅制改革的过程中進行直接的歪曲，而且这与实行苏联信用改革時發生的歪曲現象具有密切的联系。在1931年，对稅制改革進行了必要的修正。周轉稅開始由地方財政机關根据实际周轉額和政府按商品類別規定的稅率向企業徵收，而且这時稅款也由企業自己上繳預算。利潤提成開始按照实际利潤額徵收，而且上繳預算的利潤通常只是滿足企業擴大生產及其他方面的計劃需要後所剩的總餘額。这样便提高了企業对它們的經济活動成果的兴趣，同時也加强了財政机關对企業工作的監督。

各人民民主國家利用了苏联1930年稅制改革方面的經驗。这些國家的社会主义企業繳款制度，也是按照与苏联同样的那些原則建立起來的。

周 轉 稅

選譯自"苏联大百科全書"第廿九卷

秀 实譯

周轉稅是为了直接把各物質生產部門所創造的社会純收入的一部分動員來上繳苏联國家預算所採取的形式。苏联的周轉稅乃是物質生產領域的工作者为了積累和構成社会消費基金（教育、保健、社会保証等基金）以他們"为社会的劳動"所創造的純收入的一部分。社会主义企業的利潤中有很大一部分用於本企業的需要；与此不同，周轉稅則

按固定的數額从國营企業的收入中提取——此外也有一部分从合作社企業及組織的收入中提取——全部歸國家直接支配。这样的提取方法具有重大的意义，因为它可以及時地保証以必要數量的貨幣資金來供应那些旨在提高居民物質文化生活水平、擴大生產和鞏固國防能力並且靠國家預算撥款的事業。苏联的周轉稅根本不同於資本主义制度下的周轉稅。在資本主义条件下，周轉稅乃是一个無所不包的、間接向劳動人民課稅的形式，因为，稅額多少商品價格就要提高多少。苏联的周轉稅，就其本質來講不是稅收。它並不是價格的附加額，相反地，它的數額决定於國家規定的固定價格以及企業的成本和利潤水平。在社会主义社会中，課徵周轉稅並不等於扣除工人及職員的工資，因为工資的數額是由國家根据必須系統地提高实际工資水平的原則和參照包括周轉稅的消費品價格來規定的。这導源於社会主义基本經济規律的要求。在高度技術基礎上社会主义生產的不断增長和不断完善以及成本的降低，决定了周轉稅形式的純收入的增加。在从1947年幣制改革以來的苏維埃經济战後發展時期中，消費品的價格在不断下降。同時，由於社会純收入的增長，預算的周轉稅收入也从1946年的1,909億盧布增加到1953年的2,436億盧布。周轉稅僅課徵一次，由工業企業、採購組織或銷售組織在產品銷售後隨即上繳預算。在由銷售組織繳納周轉稅的条件下，工業企業按不包括周轉稅的價格把商品發給銷售組織，而該組織則按完全價格銷售商品。周轉稅按照对商品的批發價格或零售價格的百分比形式的稅率，或按照零售價格（扣除貿易折扣）与批發價格之間的差額形式的稅率計算；此外，某些商品的稅款也按單位產品的絕对稅額計算。周轉稅由不同的部門繳納，繳納的期限視稅款數額的多寡有不同的規定——每天、每五天或每十天繳納一次。零售貿易網一般不繳納周轉稅，但銷售自製的產品或自己採購的產品時，則視为例外。

稅　　率

譯自"苏联大百科全書"第廿九卷

秀　实譯

稅率就是每一課徵單位（一公頃土地，一盧布收入等等）的稅額。稅率分累進的、比例的、固定的和累退的四种。在採用累進稅率的条件下，課稅百分比隨收入或財產價值的增加而提高。比例稅率，則是对收入或財產價值規定的統一百分比稅率。在固定稅率的条件下，稅收是按固定數額規定的，即不問收入及財產價值多少，一切納稅人均按固定數量的貨幣納稅。累退稅率，意味着課稅百分比隨收入的增加而降低。在从資本主义向社会主义的过渡時期，苏联的累進稅在对資本主义分子的鬥爭中起了重要的作用。在各人民民主國家，累進稅也具有同样的意义。社会主义社会中累進稅的主要任务，則在於保証課稅額与居民的收入額相称。在資本主义制度下，稅率被用來減輕对資產階級的課稅，把主要部分的稅收轉嫁給劳動人民。資本主义國家廣泛地实行累退稅。由於資產階級隱匿相当大的一部分收入，而且正式的优惠也使得資產階級很大一部分收入免於課稅，因此累進稅率歸根結底也变成了累退稅率。

研究與討論

学習苏联周轉税的体会

南冰 宋真

九、周轉税税率的設計与运用

周轉税税率，表示着应該交納周轉税數額的水平。周轉税的課税对象是商品。所以，周轉税的税率要和一定的商品發生联系，並表示这些商品價格中所包含的周轉税數額。在苏联，不論是过去按一个联合局所生產的各种商品統一規定一个税率；或者是現在採取的多样形式，如商品價格百分比的税率，商品兩种價格差額的税率，單位商品的定額税率，都要和一定的商品發生联系。

商品是由企業生產的，周轉税的來源是企業的貨幣積累。所以，周轉税的税率虽然是与商品發生联系，但税率的高低必然会影响到生產这些商品的企業的贏利水平。因为企業的贏利額，是由企業的積累總額和繳納的周轉税額之間的差額構成的。

周轉税税率是國家規定对企業要課多少税，这關係到國家預算收入的充分与及時問題；周轉税税率規定企業的計劃積累中有多少体現为周轉税，有多少体現为企業的贏利，这關係到國家預算在組織企業交款中，应怎样積極促進企業經济核算問題，也關係到企業的贏利水平問題。所以，周轉税税率的設計，是周轉税制度設計中最最重要的問題。曾有人把周轉税的税率，比喻作周轉税的灵魂。

周轉税通过價格机構到達國家手中，顯著地表現在周轉税的税率設計的特點上。如所周知，商品的價格和成本的差額，就是其中包含的貨幣積累額。國家有計劃地把这貨幣積累，分成利潤和周轉税兩部分（有的產品價格中包含的積累額，只相当於健康的贏利水平，就沒有周轉税）。这一情形，可以圖示如下：

成本	積累額	
	利潤	周轉税
工業批發價格		

从上圖中可以看出，產品價格中包含的計劃積累額減去一定份額的計劃利潤後，就是周轉税的固定税額。價格是由國家根据政治經济任务和生產發展水平規定的，税率的高低，取决於藉價格而实現的積累水平。所以，不是周轉税的税率高低來决定價格的高低，而是價格中所包含的計劃積累的大小，决定周轉税税率設計得是高是低。

商品價格中包含的計劃積累額，要扣除給企業留下的一定份額的計劃利潤後，才以周轉税形式納入預算。商品是由企業生產的，表現在每一商品上的利潤，就是企業的贏利。通过企業的贏利可以观察企業工作的財务成果，这一財务成果标誌着企業在一定時期內全部工作的經济效果。企業贏利的增長，可以增加廠長基金的提成額，增加企業自有流動資金和基建投資，增加企業生產工作者的福利基金和奬勵先進工作者的基金，这就从物質上促使企業工作者關心贏利的取得。歸根到底，这刺激了生產的發展和產品成本的降低。所以，保証企業有計劃贏利，鼓勵企業去努力实現計劃利潤是十分重要的，这是經济核算的要求之一。斯大林同志指出："个别企業和个别生產部門的贏利，从發展我國生產的观點來說，是有巨大意义的。無論在計劃建設或計劃生產時，这都是应該注意到的。这是我國現今發展階段上經济活動方面的起碼知識"。（註一）当然，在社会主义經济中，除了贏利的企業以外，还可能有暫時不能贏利，甚至虧本。但对國民經济有極大意义的企業。社会主义國家用國家補助金來支持它們，設法使它們能够贏利。例如苏联在战時就曾实行过用補助金的办法去補助重工業部門的虧損的企業。但是，这种制度畢竟妨碍經济核算的加强，削弱了为降低產品成本而鬥爭的物質刺激。因此，苏联从1949年起，依靠提高劳動生產率、降低成本，和暫時提高重工業某些部門產品的價格，就取消了補助金制度，並使企業獲得贏利。

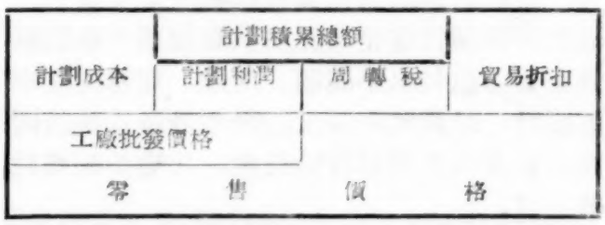
在苏联，國营企業的贏利率是由國家加

以計劃的。但所謂由國家計劃的，只是說，國家使企業有獲得贏利的可能，國营企業实际贏利多少則直接取决於企業本身的工作，取决於企業降低成本和执行產銷計劃的情况。在關於社会主义國家計劃企業的贏利率方面，政治經济学教科書曾这样指出："社会主义企業的贏利率根本不同於資本主义制度下的利潤率。在社会主义經济中，平均利潤率規律和生產價格規律不起作用。在这裏，贏利率由國家决定，它不是使各企業間的純收入平均化，而是从企業的具体工作条件出發，一方面考慮到企業对取得純收入的關心，另一方面保証对企業的活動实行盧布監督。为了这个目的，給企業規定的贏利率不容許企業積压資金，它經常促使企業加强經济核算和降低產品成本"。（註二）

那末，國家給企業規定贏利率時，一般規定在多高的水平上呢？在苏联，一般給企業規定佔企業完全成本百分之三至五的計劃贏利率。那末，这一計劃贏利率如何來規定呢？就生產資料說，其價格一般就設計在計劃成本加百分之三至五的計劃利潤的水平上，生產資料一般就不課周轉稅。所以，生產資料生產部門的贏利水平与積累水平是統一的，贏利水平是直接由價格來調節和規定的。就消費資料來說，其價格一般都高过計劃成本加百分之三至五的計劃利潤水平，超过部分就是周轉稅。所以，消費資料生產部門的贏利水平与積累水平是不一致的，價格与計劃成本的差額决定企業的積累水平。这也就是說，產品價格中包含的計劃積累額大小，决定於價格水平或計劃成本水平（即一定的價格，計劃成本高低，决定着價格中包含的積累水平高低；一定的計劃成本，價格水平高低，决定着價格中所包含的計劃積累水平高低）。

我們知道，生產消費品的各企業之間有不同的積累水平。这就是由於：①各企業生產各种不同的商品，國家有計劃地設定各种商品的不同價格，以更好地組織生產和銷售，提高人民的物質和文化生活水平。在各种不同商品中，價格、成本、積累的比例都不相同，各种商品的價格中包含的計劃積累水平都不相等。②各企業生產相同的一种商品，都按全國或分地區統一價格出售。但因企業的技術設备不一，或因企業所在的地區不同，运輸条件等方面有差別，生產同一商品售價相同而成本不同。形成同一商品由不同企業生產，在其價格中包含的計劃積累水平也不相等。

計劃積累是由周轉稅与計劃利潤構成的。因此，稅大了，利就小；稅小了，利就大。並且，稅是由國家事先用法令加以規定的企業必須交納的數額，而計劃利潤乃是計劃積累總額中減去稅的份額之後的數額，它是待实現的計劃數字，在实际执行中，有超过的可能，也有不能完成的可能。在計劃積累額中，企業的計劃利潤高低，决定於周轉稅（以價格百分比或差價表示）大小。至於企業实际獲得贏利高低，則主要决定於企業的工作好坏。所以說，周轉稅稅率設計是掌握在國家手裏的調節企業計劃贏利率的一个工具。这一點在用價格百分比的方式表示的稅率，是很明顯的。在实行價格差額的稅率制度情况下，由於國家对企業生產的商品專訂兩种價格，即零售價格与企業價格（工廠批發價格），在这种情况下，从形式上來看，表現为企業價格决定着企業的計劃利潤高低，但实質上，仍然是計劃積累中的周轉稅大小决定着企業的計劃利潤水平高低。这种情况，可以用圖表示如下：



所以，在生產消費品的企業之間積累水平很不相等的情况下，要給企業留有佔企業完全成本百分之三至五的健康的計劃贏利，就要求設計不等的周轉稅稅率。針对上述形成各企業不同積累水平的兩个原因，就要求：①对積累水平不等的各种商品，設計不等的稅率。所以，对不同商品課徵的周轉稅有高有低。②对生產同一商品積累水平高低懸殊的企業，設計不等的稅率（計劃成本相差不大的只按產品設計一个稅率）。所以，对同一商品因企業和地區不同，課徵的周轉稅有高有低。

这样來設計周轉稅稅率，就可以把不屬

企業支配的貨幣積累都及時徵入國庫，並給企業留下健康的計劃贏利了。

周轉稅稅率設計的要求与稅率制度的簡化

根据以上的分析，周轉稅稅率設計的要求有兩項。第一、充分動員企業的收入。这是要把企業的超过經济核算所必需的貨幣積累，都以周轉稅的形式及時動員到預算中來。这样，不使企業積压國家資金，保証國家預算有及時可靠的收入，保証國家預算支出的需要。第二、給企業留下不是过多或过少的而是健康的計劃贏利。这是要使企業从物質利益上關心贏利的取得，刺激企業降低成本与貫徹節約制度。因此，要使可能不使企業有过多的計劃贏利，以不使企業鬆懈、麻痺起來，並保証对企業的活動实行監督。也要使可能不使企業生產產品留有过少的利潤或計劃虧損。否則，虧損就会使企業流動資金減少，生產和經营發生困难。而且在这种情况下產品產銷計劃的超过，反映在企業財务上是虧損增加，这就会使企業对增加生產不感兴趣。假如企業生產的某些產品有贏利，另一些產品为計劃虧損，也会使企業对生產贏利的產品兴趣高，而对生產虧損的產品不感兴趣，这样对企業按產品品种去完成產銷計劃是不利的。可見在設計周轉稅稅率的時候，要注意給企業留健康的計劃贏利。

同時，在設計周轉稅稅率時，还要在实現前兩項要求的前提下，適当簡化稅率制度。这是为了便於企業正確計算稅款，依法納稅；並簡化稽徵工作和使監督能够深入。

那末，周轉稅稅率設計的要求怎样來实現呢？如果各部門、各企業所生產的各种產品，其積累水平是極不一致的，要充分動員企業的收入，又要留給企業以健康的贏利，这会不会和簡化稅率制度相矛盾呢？这是我們在研究周轉稅稅率設計時首先關心的問題。

应該指出，实現周轉稅稅率設計的要求与簡化稅率制度，是沒有矛盾的。因为，所謂稅率制度的簡化，是指要以最簡化的稅率制度來实現稅率設計的要求，是指要避免不必要的繁複。但决不是說，可以不顧稅率設計的要求。如果光顧簡化，不能够充分動員收入，而且給企業留的贏利过多或使企業虧損，那末这种設計便失掉周轉稅稅率設計的目的性了。因此，我們要正確認識实現稅率設計要求与簡化稅率制度之間的關係。

同時，我們对周轉稅稅率設計要求，也要有正確的認識。所謂充分動員收入，留給企業以健康贏利的要求，做到怎样的程度也应当根据当時的实际情况、國家財政監督和經济核算要求，分別情况來考慮：①对那些生產同一產品的企業間，技術設备水平相近，計劃成本水平相差不大，產品的銷售價格相同，应当按主管部或管理局中所屬企業生產一个產品的平均成本，留下平均的計劃利潤後，按產品制定一个稅率，各个企業的計劃利潤有些高低，正反映了各个企業工作質量指标上的差別。这样的稅率設計，是有利於促進企業努力貫徹經济核算制的，也是簡化的。②对那些生產同一產品的企業間，因种种客观原因，造成同一產品同一銷售價格中包含的積累大小懸殊。在这种情况下，國家財政監督和經济核算又要求留健康計劃贏利到企業。那末，稅率就应該根据企業生產各种產品的積累水平來設計，以充分動員收入，並按企業留給百分之三至五的健康的計劃贏利。③还有一些部門，生產同一產品的大多数企業，成本水平相近，只是少數或个別企業的成本水平相差懸殊，則可以按總管理局为範圍，根据各种產品的平均成本水平（除去虧損部分）設計稅率，如果有些企業因此而有贏利多寡，可由總管理局負責調剂，但利潤提成与企業獎勵金提取也要有与此相应的办法。以上三种办法，都是可行的。因此，在設計周轉稅稅率時，要实現充分動員收入和留給企業健康贏利的要求，着重是要对当時的經济条件進行分析，从經济上和財政上考慮，分別具体情况來处理。

对簡化稅率制度，也同样要有正確的認識。所謂稅率繁或是簡，是从当時的需要与客观可能來衡量，而且要和周轉稅課稅对象、課稅环節的設計联系起來观察。脫离当時的具体条件，單純从有多少个稅率來观察，並不能够衡量稅率是繁是簡。同样多的稅率，在某一經济条件下可以說是太繁了，但在另一經济条件下也許是过簡了一點。所以，在設計周轉稅稅率時，要簡化稅率制度，乃是根据当時对物價和成本計劃水平、產銷組織情况等經济条件，並結合周轉稅課稅对象、課稅环節的設計來考慮，使可能地

加以簡化，要採用最簡化的办法，達到当時提出的充分動員收入和留給健康贏利的要求。

要充分動員企業收入，並留給企業以健康贏利，在設計稅率時，主要从对企業生產的各种不同商品規定不等的稅率，对生產同一商品的不同企業規定不等的稅率來实現。要簡化周轉稅稅率制度，也就是研究从这兩方面設計稅率制度時，如何儘量加以簡化。我們將从这兩方面來分別進行探討。

对不同的商品怎样設計周轉稅的稅率

对不同商品規定不等的周轉稅稅率，是適应其不同的積累水平，充分動員各生產不同商品的企業的收入，並都給它們留下健康的計劃贏利，不使它們之間有計劃贏利过多或者計劃虧損的情形。在这方面苏联隨着國民經济計劃水平、企業核算水平，產品銷售工作組織等方面条件的不断提高，隨之不断修訂稅率制度的具体發展过程，以及在这一过程中取得的經驗与教訓，对我們有極其宝貴的意义。

一、在1930年稅制改革初期，是对每一联合局所屬企業的全部產品，都按統一的稅率納稅（这時稅率是按原按周轉額交納的各稅合併訂定的，所以就联合局範圍說，留健康贏利也是相对的）。按照这一要求制定了只有45个稅率的最簡化的稅率制度。但是，实踐証明这种办法不符合当時經济上所提出的要求，它存在以下缺點：①联合局虽然可以在規定的各种產品統一稅率基礎上，規定各种產品的不同稅率，但事实上难以办到。結果，各种產品按統一稅率計徵，就使有的企業贏利很多，有的企業虧損。例如，当時对農村工業联合組織的各种產品規定了29.9%的統一稅率，結果生產啤酒、香料、菸草的企業贏利很多，生產麵包的企業則經常虧損。②在改变企業產品品种生產計劃時，会引起企業贏利很大变動，这就給改变產品品种生產計劃造成困难。③同一產品由隸屬於不同联合局的企業來生產，稅率不同。如当時对同一石油產品在石油工業联合組織生產的，其稅率为32%，在化学工業联合組織生產的，其稅率为9.8%。这也形成有的企業贏利很多，有的企業虧損的不合理情形。以上这些缺點表明了这样一个問題，就是：價格、成本、積累都是以產品为基礎的，在各种產品之間成本、積累佔價格的比例都不相同。各企業因为所生產的產品不同，就形成了不同的積累水平。所以，按联合局所屬企業的全部產品規定統一稅率，就不適应联合局所屬各企業生產不同產品，積累不同；分屬幾个联合局的某些企業生產相同產品、積累水平基本相同的情况。就会嚴重地造成有的企業贏利多，有的企業虧損，就不符合經济核算的要求，因为經济核算是以企業为單位的。

二、1931年起，開始按商品類別，訂定佔價格百分比的稅率。在1931年12月時，規定的稅率有143个。稅率最初是按產品中原納各稅的水平來訂的，以後逐步按產品價格中包含的積累額減去一定份額的利潤來進行調整，如酒類的周轉稅稅率就由87.2%調整到93.8%。这种商品價格百分比稅率，基本上適应一个联合局中各个企業因生產產品不同、積累就不等，而屬於不同联合局的企業因生產相同產品、積累就相近的情况。因此，这較之按联合局產銷的全部產品，規定統一稅率的办法是好得多了。但是，商品品目很多，各品目的商品積累佔價格的比例不等，143个稅率还只是按商品分大類，大体接近这一類中各品目的商品價格中包含的積累水平的做法。所以，就还有繼續細分的必要，这也正是当時經济上所提出的要求。

在繼續修訂稅率的过程中，暗藏在苏联財政人民委員部中的暗害分子，对修訂稅率的工作進行歪曲破坏。这种破坏活動表現在：①不顧充分動員收入和給企業留下健康贏利的要求，任意訂稅率，使食品工業等部門有的企業虧損很多；对產品成本很高的企業，給这些產品規定較低的稅率來掩盖其質量很低的工作。②不顧經济核算等方面的要求，故意把稅率制度複雜化。这一方面表現在稅率很多，十分繁瑣，有些稅率彼此之間只相差百分之一或千分之一，这种差別已經沒有意义了。另一方面，还不断地变動稅率，使得徵收工作和監督是否正確应用稅率都發生困难。这种複雜化並不是为了充分動員收入和給企業留下健康贏利，而且还造成企業贏利不等甚至虧損的惡果。这就告訴我們，暗害分子的活动与國家的要求正相反，因为國家对周轉稅稅率的設計，要求充分動員收入給企業留下健康贏利；並儘量簡化稅率制度。

三、1938年以後，着手消除周轉稅稅率制度上由於暗害分子破坏所形成的缺點。这种調整首先在食品工業部門進行，一方面結合食品價目表和成本的調整，調整降低某些產品的稅率，如牛油稅率由42%降为15%，从而使企業贏利得到調整；另方面是調整簡化稅率，如榨油業稅率由76个調整为9个。

到1939年時，又開始考慮進一步調整的問題。因为，按商品類別規定佔價格百分比的稅率，仍不能保証稅額都能等於这一類內各种品級商品的已減除健康贏利後的積累額。这仍会形成各企業間或企業內生產的各种商品的贏利水平相差很大。例如，1939年時，罐头工業總贏利率为16.5%，其中菠菜罐头、肉類蔬菜混合罐头等是虧損的，而蕃茄汁的贏利率達35%—40%。这种情形，在商品品种極其繁多的紡織工業和針織工業中尤其突出，因为產品貨号和品級達4,000多种，積累水平很不一致，而周轉稅稅率已經訂得比較多，也只是84个。这就引起各企業間因为生產商品品种不同，还有贏利多或者虧損的情形；在企業中則願意努力完成賺錢品种的生產計劃，不關心完成賠本品种的生產計劃，但賠本品种的重要性並不小於賺錢的品种。而人們对於这种結果的不滿，表明經济核算的要求，已經不滿足於按商品類別規定價格百分比稅率了。按類規定，虽然很繁多，很細緻，仍然不能適应这一類商品中各个品种之間的不同積累水平。

進一步的調整修改，是在对各工業部門的情况進行了具体分析基礎上進行的。有些部門品种極少，可以按定額稅率課徵，使之更加簡化；有些部門產品品种不多而且稅額比重不大，仍可以按產品價格百分比稅率課徵；有些部門產品品种繁多，就实行了按產品零售價格和不連周轉稅批發價格之間差額（再从差額中減去商業折扣）徵稅的办法。按價格差額徵稅办法在1939年首先在紡織和針織工業中实行。这种办法的好处：①保証企業生產任何一种品种的商品都不会有計劃虧損，因为每一產品不連稅批發價格中都規定有健康的計劃贏利；②能够最充分地動員預算資金，把不屬於企業支配的全部貨幣積累都及時徵入國庫；③在某一產品計劃成本变動時，只要修訂了不連周轉稅批發價格，也就調整了应納周轉稅的稅額，这样，較之調整按價格百分比計算的稅率，更及時、方便。但是，由於这种办法是最細緻地區別稅率，它要求对为數众多的各种商品，都有經过政府批准的兩种價目表，要求政府規定商業折扣等，这要求很細緻的設計工作。所以，直到1949年才推廣到大部分企業中实行，才成为苏联周轉稅稅率制度中最主要的一种形式。这表明，1949年以後，苏联周轉稅的稅率制度又進入了一个新的階段。

从苏联周轉稅稅率設計的發展过程中，我們可以看到，苏联周轉稅的稅率設計变來变去，它却圍繞着一个基本要求，即如何根据当时具体的条件，用較簡化的办法，來達到充分動員收入和留給企業部門以健康的計劃贏利率。必須指出，充分動員收入和留給企業以健康的計劃贏利率的要求是基本的，是問題的本質。如何根据具体条件，採取不同方式，來体現这些要求，乃是稅率設計工作的任务。苏联周轉稅稅率設計的实踐表明，1930年的部門稅率是最簡化的方法，然而，这种做法並不是正確的。因为，它只考慮了充分動員和十分簡化，而沒有保証企業獲得健康的計劃贏利。反过來說，把稅率搞得十分繁複，也是不对的。至於暗害分子的行为之所以是惡毒的，是在於它根本地全面地反对稅率設計的要求，它既不考慮充分動員收入的要求，又不考慮留給企業以健康的計劃贏利，並且，对工作得不好的、成本高的企業，还制定了过低的稅率，掩盖其工作缺點。特別是，暗害分子还故意把稅率搞得十分複雜。所以，我們必須要从苏联周轉稅稅率設計全面發展过程來吸取它的經驗与教訓，尋覓正確設計周轉稅稅率的途徑，苏联的經驗对我們具有現实的指導意义。

（本節未完待續）

註一：斯大林“苏联社会主义經济問題”1953年人民出版社版第50頁。

註二：“政治經济学教科書”1955年人民出版社版第513頁。

述評

把税收工作与当前中心工作結合起來

廣西省隆安縣龍灣鄉的農民在土地改革以後，因受富農的影响，自發資本主义势力在抬头，很多農民放棄或放鬆農業生產，从事經商，而且進行偷税漏税。全鄉共有農戶678戶，其中經商的有333戶，佔總農戶的49%，这使該鄉農業合作化运動的迅速發展受到了很大的影响。隆安縣税务局为了配合該鄉農業合作化运動的開展，經商請中共區委会的同意，於1955年10月間，進行了一次清理偷税漏税工作，以期達到提高農民社会主义覚悟，使農民正確認識走合作化的道路，批判自發的資本主义思想，揭發偷漏税行为，保証國家税收不受損失。

在進行清查偷税漏税工作時，隆安縣税务局首先批判了某些党員和税务人員怕因清查偷税漏税而影响工農联盟的右傾思想，同時对農民羣众進行了兩条道路的实际教育。在農民羣众覚悟提高的基礎上，紛紛申請補交税款並檢举别人偷税漏税。税务局在处理時，先經过深入調查研究，根据税法規定，結合各戶的具体情况作了实事求是的处理。農民羣众对这种有根据的处理表示滿意。到11月20日全鄉共清查出偷漏税款二千五百餘元，已全部入庫。通过这次清查偷税漏税，農村中的自發資本主义势力受到了限制，全鄉訂出了120畝冬耕計劃，並且組織起來11个農業生產合作社，以前退出互助組的貧農曹國棉也積極報名參加了農業生產合作社，農民羣众反映說："政府做的对，要不然社会主义走不到。"

隆安縣税务局配合農業合作化运動，經当地党的組織同意，進行清理偷税漏税从而限制農村中自發資本主义傾向，这种做法是成功的。这就充分說明了我們的農村税收工作，必須依照党的政策办事；而且我們只要眞正能够貫徹政策，經过細緻的調查研究，深入的宣傳教育，我們的税收工作就会得到廣大農民兄弟的支持。

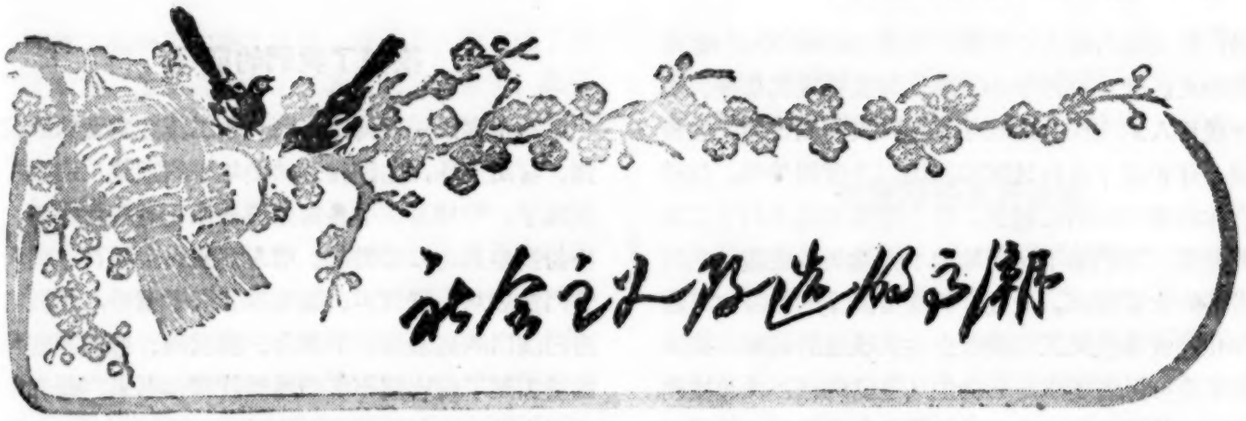
成都市工商联積極协税

全國各地資本主义工商業迎接社会主义改造，已進入空前壯闊的高潮。这是由於党和政府在幾年來的教育，使工商業資本家認識到通过和平改造可以到達社会主义社会的光明前途，因而發揮了他們的積極性，湧現了不少的先進、骨幹分子。他們在納税方面也能以身作則地依法履行义务，而且还熱情地、踴躍地协助税收工作。

成都市税务局在上年11月間对私营工商業者進行了一次反偷漏税查補工作，除工人店員們的積極檢举，对查補偷漏税有很大帮助外，同時由於工商联組織的大力协助，使这次查補工作獲得了較大的成績。在很短時間內，就查出应補税款八十餘万元。

在工作進行中，市税务局經常的与工商界骨幹分子联系、接觸、交換意見，交給他們具体任务去做，並適当的加以鼓勵，因而起了良好的作用。在11月份裏，幾乎全工商联的工作，都投入了协税。市工商联副主委李宗坊、秘書長罗元俊等都經常到區督促檢查，區工商联也投入了协税的具体工作。有些人做得很起勁。如东城區工商联委員閻子元領導查了三十多戶的偷漏税；西城區工商联委員和工商組長曾为搜集大藏組刘道江的偷税材料，跑到双流、華陽、新津等幾个縣；郊區工商联委員田家文，为解决1戶的欠税，跑到外縣，並在双流縣途中落水受伤之後，仍坚持工作。

这些工商界先進、骨幹分子積極的协助税收行動是好的。税务机關应該重視这个力量，鼓勵他們所起的積極作用。要善於团結、教育他們，爭取他們做好协税工作。



跑步進社会主义

——北京市全市手工業全部实現合作化

冰 岩

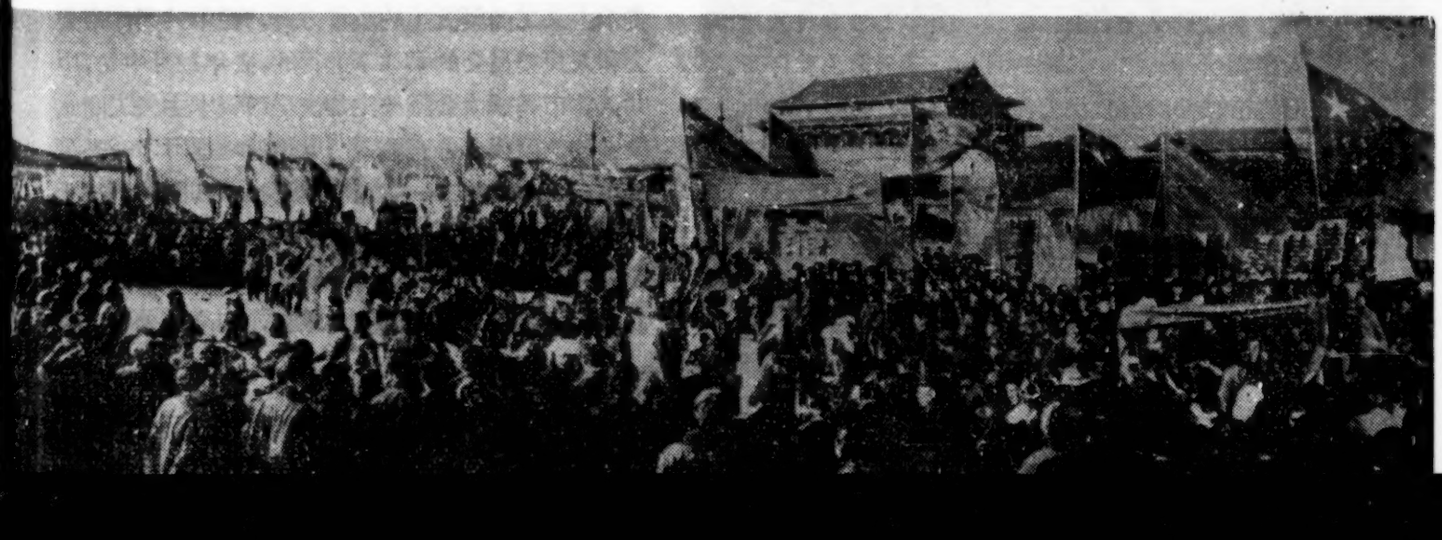
在進入高潮的日子裏

1月15日是一个难忘的日子，北京市彭眞市長在这一天莊嚴地宣佈：我們的首都已經進入了社会主义社会。全市的手工業劳動者和全市各界人民一起聚集在天安門前，慶祝走上社会主义社会，慶祝从此挖掉他們的窮根子。全市手工業合作社全体社員向毛主席報喜信上寫着："在慶祝農業合作化和慶祝資本主义工商業公私合营喜气冲天的時候，我們手工業合作化的高潮也來了。我們听到政府按行業批准所有申請入社的手工業者入社的消息，喜欢得跳了起來，互相道喜。在11、12日兩天裏，共有53,882人被批准入社，現在我們新、老社員已經有八万九千多人了。"手工業劳動者久已盼望的一天終於到來了。

条件成熟了

北京市手工業者合作化發展的速度所以这样快，說明我們党和政府对手工業改造的政策的正確与英明，是完全符合於手工業劳動者的要求的。幾年來，北京手工業合作化事業有了很大的發展，到1955年底全市手工業劳動者参加合作組織的已有三万六千多人，佔全市手工業劳動者總人數的36%，共組織了414个手工業合作組織。这些手工業合作組織中，隨便那一个，都可以举出一些生動的实例，說明組織起來的好处。这些好处鼓舞着成千上万的手工業劳動者。如北京市牙刷業生產合作社，在1952年11月間開始組社時，既無資金，又無机器，但由於30个社員坚持艰苦办社，在北京市手工業合作社联合總社的具体指導和支援下，到現在已發展到七十个社員，具备了整套电動机、打眼机、製把机、拉骨机、裁毛机等22台現代化机器，積累固定資金達一万七千餘元。全國著名象牙雕刻老藝人楊士惠在参加象牙雕刻生產合作社不久，完成的象牙雕刻"万寿山"，在苏联等國外展覽会展出時，獲得了很高的声譽。就拿他最近雕刻的那件長7尺重137斤的象牙雕刻"北海"來說，由於牙心細嫩，雕刻時易裂，他听取了一位社員的建議，先用濕东西盖上浸潤的办法，不但沒出裂紋，反而柔軟好刻了。他常說："只有在党的領導和社員同志們的帮助下，才能雕出好的作品。"1955年10月間由七百多人建立起來的前進棉織生產合作社，用电力生產

北京市手工業者在一月十二日举行盛大的遊行，圖为遊行隊伍湧向天安門廣場，進行联欢。 新華社稿



後，社員每人每月的產量，从單幹時的10疋增加到28疋。社員每月平均工資比过去提高二倍多。現在幾百人的夜校也办理起來了，又有圖書室、医务室，还組織了各种球隊和剧团以及壁報等等。这些合作社顯示出的优越性，吸引着越來越多的手工業劳動者，他們迫不及待地要求走進集体生產、共同富裕的大家庭來。最近，伴隨着農業的社会主义合作化和資本主义工商業社会主义改造的高潮，廣大手工業劳動者要求走社会主义道路的積極性也空前高漲，这就形成了全市手工業合作化运動的高潮。

北京市手工業管理局和市手工業合作社联合總社基於廣大手工業劳動者的迫切要求，在中共北京市委員会和市人民委員会的領導下，加緊修正了手工業合作化的全面規劃。为了加强按行規劃、按行領導，相繼建立了10个專業联社，具体規劃產品种類、原料、銷路及工業分佈地區等工作。与此同時，又从各區手工業劳動者协会会員中，选拔出三千九百七十多名積極分子，經过短期訓練，使他們基本上懂得了手工業社会主义改造的方針政策，組織的方法和步驟，成为这次全面实現合作化中的骨幹。並从老社中抽調六百多个幹部積極支援新社，这就改变了在建社方法上的原打算以區为單位按行業分期、分批、分片改造的步驟，按行業批准了全市所有手工業者入社的申請，適应了新形勢的要求。

挖掉了我們的窮根

这个喜訊一經傳出，廣大手工業劳動者欢欣鼓舞，喜出望外，他們說：“幾年來的願望，这回可实現了。”12日下午各區慶祝合作化的遊行隊伍，紛紛到中共北京市委会、市人民委員会報喜，到天安門前联欢，鑼鼓声、鞭炮声响徹了雲霄，社員們自己演出的高蹺会、小車会、秧歌舞、單車等遊藝節目引起了同志們不断的熱烈鼓掌和喝采。新老社員都为这种情况激動得心花怒放，他們熱烈欢呼“共產党万歲”，“毛主席万歲”，互相拥抱，有的把帽子拋到了天空。妇联生產組一个組員說：“这回我可免去了三急。过去沒活着急，提不高質量着急，完不成任务也着急。”前門區隊伍裏有一位社員家屬趙惠賢老太太見到彭眞市長就緊緊握住他的手，激動地說：“合作化挖掉我們的窮根子，我一輩子感謝共產党。”新老社員互相親切的交談着回憶着說：“过去咱們同行是冤家，要不是今天，咱們怎能到一起。”

从13日起，北京市各區即投入緊張的組社工作。在对新社員進行安置時，老社員熱情地接待新社員，不少新社員也都把自己的房子騰出給合作社做廠房。这样一來，給迅速实現集中生產創造了有利条件。截至20日止，全市新批准入社的已有51,658人投入了生產。

誰，向社会主义！

——天津市私营工商業全部实行公私合营

北　原

天津市共有51个私营商業行業。去年年底除粮食零售商已改造为國营門市部外，並有糕點、茶商、新藥、瓜菜、棉布、礦油、化工、煤、進出口等行業已批准全業公私合营，今年1月9日天津市人民委員会又批准其餘的41个行業全業公私合营。繼全市私营商業全部公私合营之後，私营工業也於1月14日經天津市人民委員会批准37个行業，連同以前批准的13个行業，全市50个私营工業行業全部实行公私合营。至此，天津市全部私营工商業走上了公私合营。1月15日举行了盛大遊行，慶祝社会主义改造在天津市獲得的偉大勝利。

要掌握自己的命运

这一工作的開展，是根据党中央和毛主席關於資本主义工商業改造的政策方針，在中共天津市委会和人民委員会的領導下進行的。去年12月中旬，中共天津市委擴大会議决定加快全市資本主义工商業改造的速度後，各有關部門就迅速地進行了一系列的準备工作。第二、第三商業局抽調和訓練了三千多名幹部投入这一工作，金融貿易工会选拔了大批幹部参加全行業合营的工作。中共天津市各區區委組織了一万三千多人的宣傳隊伍，向全市公私合营

和私营工廠商店的職工店員，普遍深入地宣傳了党对資本主义工商業社会主义改造的方針政策。在有關部門的領導協助下，市工商联和民主建國会天津市分会在全市私营工商業者中間，廣泛地傳達了毛主席对工商界代表的講話和全國工商联第一屆执行委員会第二次会議的精神，經过討論，以及看到已經实行公私合营的企業的优越性，大部分工商業者認識到只有把个人前途与國家前途結合起來，才能掌握自己的命运。他們在学習後都表示熱烈拥護社会主义改造，於是在幾天內爭先恐後的申請公私合营。

走社会主义道路的心願

自全市商業行業被批准实行公私合营後，連日來，到处鑼鼓喧天，鞭炮齐鳴，大街小巷一片欢騰景象。全市職工店員和工商業者欢天喜地的慶祝公私合营。在資本家報喜隊伍中他們高举着横幅的标語"前進，向社会主义！""快馬加鞭直奔社会主义"，"听毛主席的話，跟共產党走"。这充分的表露出他們走社会主义道路的心願，对党、对毛主席衷心感激的心情。很多資本家用实际行動來慶祝公私合营，並表示要在实踐中逐步改造自己，成为一个自食其力的劳動者。全市工商業者提出在合营过程中，不抽逃資金、不隱匿財產、不安插私人等，並做到"合营、業务兩不悞。"在經营業务中保証貨品齐全，大量供应產品，改善服务态度，加速商品流轉。清點工作中有些資本家連夜盤貨。如全城棉布店經理吳金軒在筹备合营清點工作中每晚二、三點鐘才睡，他說："为了公私合营受點累也沒關係。"有些小戶，过去認为自己是小商小戶，不能合营。听到了被批准为公私合营的消息眞是喜出望外，兴奋的說："眞是夢想不到的事，这是毛主席对我們的關心。"煙酒業錦盛茂七十多歲的經理在合营後激動地說："我对搞葵葉很內行，檢驗葵葉拿手，自己一定要把經驗貢献出來。"有的資本家在積極想法補还長支，更有的資本家主動把自有的黃金、股票和帳外財產拿出來投入合营企業。中英貿易行資本家刘樹鏞等把过去分紅的十万元做为投入企業的資金。油商業天順成經理將东亞公司的股票一万零五百股投入企業。为了積極参加合营工作，全市工商界还組織了参加資本主义工商業社会主义改造工作隊，來積極接受和协助政府推動社会主义改造。全市資本主义工商業者家屬也在各區妇联会的領導下，举行有關資本主义工商業改造政策方面的座談会。她們都紛紛表示，不但要在社会主义改造中改造自己，还要用实际行動來支持、鼓勵自己的親人接受社会主义改造，並成立了私营工商業者家屬工作大隊來协助政府進一步推動这一工作。

開展服务良好运動

全市私营企業廣大職工店員渴望走社会主义道路的心情更为迫切，連日來，他們一方面積極协助資本家做好清產工作，一方面將高度的劳動熱情投入到生產和業务中來。各行業普遍開展了"服务良好运動"，來改進售貨手續，改善服务态度，推動私方共同改善經营管理，增加商品品种攽大供应，更好地为消費者服务。糕點業桂順齋職工提出消滅五錯：秤秤不錯；開發貨票不錯；找錢不錯；收發單据不錯；盤點不錯。在服务态度上做到百問不厭，讓顧客高兴而來滿意而去。城廂區五和百貨店職工，在該業批准合营的第二天就和資本家研究了五条具体開展服务良好运動的保証，並向全市百貨業职工提出四點挑战。一、做到合营、業务兩不悞，端正态度，誠实招待顧客；二、工人加强內部团結，監督資本家；三、清點資產不漏，按時完成任务；四、進一步消滅差錯，保証貨物齐全，不使國家財產受損失。全市78个行業的青年職工和店員一万四千多人已組織了一千多个青年突擊隊，大力支援全業合营工作的進行。

目前天津市工商業正積極進行清產估值工作，大多數資本家都能遵照"公平合理，实事求是"的原則，做到不重點、不漏點、不高估、不低估，快速完成自填自報，爭取在社会主义改造工作中立功。

天津市被批准了的公私合营企業的職工和工商界家屬向天津市人民委員会報喜的情形。 新華社稿

以大帶小，以先進帶落後

——記上海市私营捲菸工業实行全行業公私合营前後

田　歌　瀛　人

一、合营以前

上海是我國主要的捲菸工業產地。解放幾年來，上海捲菸工業在國家的關怀照顧下，从維持狀态走向發展，特別是从去年國家提出"統筹兼顧，全面安排"的方針後，各廠生產都得到了適当安排。可是由於上海私营捲菸工業是在盲目競爭中發展起來的，各廠規模的大小、資金的多寡相差懸殊。如華成菸廠，有二千多工人，拥有捲菸机37台，而友利菸廠只有48人，一台捲菸机。瑞倫菸廠有六台捲菸机，三台机件殘缺不全，另外3台也使用了三十多年，超过了使用年限；金蕾菸廠因为資金困难，机器上的零件坏了，从來不配新的，只到舊貨攤上添置一些舊零件將就着用，有時添來的零件不合適，就把机器鋸掉一些勉强裝上去；友利、國華等菸廠根本沒有流動資金，全靠借債來維持生產。但是，大东南等菸廠由於資金十分充足，用不了而存放在銀行裏；大东菸廠的設备原來可供一千多人生產，但長期以來只有三百多工人，投入生產的廠房、机器只用了三分之一；華美菸廠还有新机器閒着不生產，廠房、設备原來可供一千多人開日夜兩班用，但經常是一班也沒有開足。

廠房建築、技術設备等方面，各廠也是極不平衡的。大运隆、裕華、華星、大華等菸廠廠房都是由住宅改修的，廠裏的鍋爐和車間联在一起，一旦鍋爐發生毛病，全廠工人的生命都有危險；裕華菸廠的廠房牆壁傾斜，二層樓上又裝着捲菸机，机器一响，樓板就震動，全廠四百多職工天天担心出大事故；很多小廠还沒有蒸葉机設备，蒸葉時只好把菸葉悶在一間漏气的小房子裏，然後把蒸气通進去，因此很难把菸葉蒸得乾濕合適，这些小廠因为机器破舊不堪，生產出來的菸支很不合标準。有的小廠扯葉車間八面通風，碎葉吹得滿地，任意踐踏，浪費嚴重。而另一些大廠設备齐全，廠房新而寬敞；華美、大东等菸廠扯葉車間都有自動化的輸送帶，扯下來的菸葉可以自動送到生產車間去。

二、全業規劃公私合营

这些私营捲菸工業廠与廠之間的不平衡現象是与國家的方針、政策有矛盾的。如果滿足先進廠的生產任务，落後廠就不能維持，如照顧落後廠，減少先進廠的任务，則又不符合原則。由於这些矛盾，使得資本家感到很难按照老样子維持下去，企業的職工也更加迫切要求走社会主义道路。因此，要統一均衡地安排企業生產，進一步改造企業，必須進行全面規劃，在原有設备的基礎上合理調整，合理使用，全面改組。去年八月，經过各廠資本家的申請，有關部門和資本家多次协商，根据大帶小、先進帶落後的原則，实行全業合併合营。其中華成、華明，中孚、元華、錦華等五家菸廠或因工資特別高，或因廠房狹小，不宜吸收他廠合併，而各廠設备，又都具有單独進行生產的条件，因此，这五个廠都实行單独公私合营；華美、大东兩廠因廠房寬敞，設备好，技術也比較先進，有足够条件吸收其他一些条件比較差的小廠併入，華美吸收裕華、金蕾、華星三个小廠，大东吸收大运隆、瑞倫、大華等廠；另外，全業中規模最小的友利菸廠併入大东南菸廠。至此，全行業合併合营的协議達成了，同時並開始了清產估價、人事安排等工作。

三、清產估價，人事安排

清產估價時，大部分資本家能够開誠相見与主管机關提出意見，研究协商，特別是同業公会和行業的代表人物，更積極主動地和公方代表及職工在一起，研究各項資產的具体價格；並能耐心帮助其他有顧慮的資本家解除顧慮，这对整个清產估價工作順利進行起到了加速推動的作用。在人事安排方面，資本家或資方代理人本來还存有不少思想顧慮和錯誤認識。有些小廠的資本家担心在合併合营後地位要低了，收入要減少了，有些年紀大、沒有文化或工作能力差的資本家怕合併合营後沒有工作做，減少收入。瑞倫菸廠的資方代理人沈鴻海在醒

醞合併合营時，心裏又喜又愁，喜的是自己可以進公私合营企業去工作，愁的是怕分配不上工作，分配上了，又怕不恰当，幹不了，还怕得不到照顧，生活發生困难，甚至怕合营後制度嚴，吃不消，心裏七上八下，不安定。这些思想認識，經过公方代表和同業公会及行業核心分子所組成的合营工作組反覆啓發，充分协商，使他們放了心。大运隆葵廠私方人員沈才良因为沒有文化、技術，分配工作前，提心吊胆，怕安排得不恰当，後來安排他負責提运工作時，他高兴極了，連說："这对我再合適也沒有了。"私方人員根据工作需要和个人能力，通过协商，一般都担任了比較重要和適当的工作。他們对新担任的工作都感到滿意。

清產估價工作順利結束、人事安排大体就緒後，在各廠合营大会宣佈自九月起上海市十六家私营掩葵工廠正式实行全行業公私合营。

四、全行業公私合营的优越性

公私合营後，虽然時間不長，但优越性是顯著的。过去那些小廠的工人，現在都已搬進了大廠，他們都愉快地在寬敞高大、陽光充足的廠房裏進行着劳動。过去，有些小廠連洗澡的地方都沒有，現在利用了大廠多餘的廠房，不但有了浴室，而且还有医療室、託兒所、小花園、暖气等。本來，有些小廠的包裝車間裏，在冬天冷風吹進來，工人的手指往往凍得發癢，不能工作；現在人們身上虽然已經穿上棉衣，但走進包裝車間却像春天一样温暖。一位小廠的資本家感慨地說："过去是大吃小，今天是大帶小，这該有多大的不同！"另外，原來因为設备不好而造成質量差、浪費大的情况，現在也有了改变。

更突出的在節省原料方面，專賣公司規定丙級葵每箱葵用葵葉107斤，但以前有些小廠總要用110斤到113斤，合併後都已達到規定标準。

合併公私合营後，人力集中，生產上的領導也比过去加强了。以前，大东葵廠等大型廠，虽然規模較大，但廠內生產技術却無人負責，有事也是互相推諉，現在大东葵廠集中了五廠的職員，成立了生產技術、經济計劃、劳動工資、幹部教育等九个職能科室，組織机構健全充实起來，改变了过去在生產上無人管理或互相推諉的現象，加强了領導。

工人們的劳動積極性也得到了充分發揮，私方人員的工作态度有了轉变。掩葵工業全行業合併合营後比合併合营前，由每天每部切絲車切十七、八籮的進程，提高到切四十五、六籮，烘筒过去每小時只炒1,500斤葵絲，現以同样人力能炒三千多斤，並且質量由60%提高到80%。大东葵廠三位副廠長——私方人員姚書紳、徐文鏞、何瑞祥，起初下車間時，像是客人，客客气气，穿堂而过，現在他們差不多每天下車間，認眞細緻地徵詢工人对生產的意見和要求，和大家親密地交談，再不像个客人了。

編 後 記

本期刊出財政部修訂屠宰税"三自"免税規定的通知，这一新規定把農牧民的"三自"免税，改为限量免税，並取消对机关、团体、学校和企業的免税規定。这項規定对於限制宰殺牲畜，鼓勵养畜積肥，支持農業合作化，增加对外貿易和增加積累都有積極的意义。希望各地税务机关廣泛宣傳，認眞执行。

· · · · · ·

本期刊出北京市手工業全部实現合作化，天津市私营工商業全部实行公私合营的报道，和上海市私营工商業全部公私合营中掩葵工業的典型報道，慶祝我們國家在社会主义改造工作中的偉大勝利。

· · · · · ·

本期"税务学習資料"欄刊出"供銷合作社固定資產折旧与修理提成"一題，是为供銷合作社在結算申报所得税時参考的。希望供銷合作社办理納税的同志們注意。

首都社会主义改造的偉大勝利

首都全部農業、手工業和資本主义工商業提前完成社会主义改造任务一月十五日举行勝利联欢大会。

封面：北京市公私合营工業職工代表王师向毛主席献報喜信。

侯　波攝（新華社稿）

上：北京市东郊區農民報喜隊走过西交民巷時，受到店員們的熱情招待。

新華社記者　賈承濱攝

左下：北京市手工業者遊行隊伍湧向天安門廣場，進行联欢。

新華社記者　錢嗣傑攝

右下：北京市西單區慶祝私营工商業公私合营的報喜隊伍，到中國人民政治協商会議全國委員会報喜。圖为中國人民政治協商会議全國委員会主席周恩来向前來報喜的職工講話。　新華社記者　刘东薰攝

徵求訂戶

計劃經济

（月刊）

每月23日出版

定價每冊二角

本刊是交流計劃工作和有關經济工作的情况和經驗，幫助計劃工作人員学習業务和必要的經济知識的綜合性刊物，主要內容有關於經济和計劃工作方面的論文，計劃工作經驗和計劃方法的介紹，國民經济計劃的基本知識和國內外的經济資料等。

統計工作通訊

（半月刊）

每月14、29日出版

定價每冊二角

本刊是中華人民共和國國家統計局为指導工作、教育幹部編印的一个現实性、綜合性的刊物，主要內容为有關統計工作的理論、政策、方法、制度、經驗和經济分析的論文等。

经济譯叢

（月刊）

每月7日出版

定價每冊三角五分

本刊主要是选譯苏联報刊上關於政治經济学、一般經济問題、國民經济計劃、工業、農業、交通运輸業、商業、財政信貸等問題的論文，苏联共產党和政府有關經济方面的文件，党政領導人的論文与演說，人民民主國家和資本主义國家關於經济方面的論文。

計劃統計雜誌社出版　　北京郵局總發行